

**INFORMACJA  
O REALIZOWANEJ STRATEGII  
PODATKOWEJ  
Brembo Poland Spółka z ograniczoną  
odpowiedzialnością**  
za okres sprawozdawczy 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.

Zatwierdzono przez: Zarząd Spółki

*Lorenzo Paruta*

*Paweł Rzymek*

**Brembo Poland  
SP. Z O.O.**

[brembo.com](http://brembo.com)

**Siedziba**  
ul. Roździeńskiego 13,  
41-308 Dąbrowa  
Górnicza  
Poland  
T +48 32 295 66 10  
F +48 32 296 66 11

Oddział w  
Częstochowie  
ul. Dekabrystów 67,  
42-200 Częstochowa  
Poland  
T +48 34 377 68 00  
F +48 34 377 68 80

Oddział w  
Niepołomicach  
ul. Rudolfa Diesla 21,  
32-005 Niepołomice  
Poland  
T +48 12 2915630

KRS: 0000002638;  
NIP PL 5252195885;  
Regon 016458324  
Kapitał zakładowy:  
144.879.500 zł.  
BDO 000010808

Sąd Rejonowy  
Katowice-Wschód w  
Katowicach, VIII  
Wydział  
Gospodarczy  
Krajowego  
Rejestru Sądowego

Brembo Poland Sp. z o.o. jest dużym przedsiębiorcą w rozumieniu załącznika nr I do Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014

## Wstęp

Niniejszy dokument przedstawia - z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową, procesu produkcyjnego - sposób realizacji strategii podatkowej w 2023 r. przez Brembo Poland Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, będącej częścią Grupy Brembo.

Spółka jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o obrotach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31.12.2023 r., jest zobowiązany do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony w dniu 31.12.2023 r.

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona zgodnie z art. 27c ust. 2 oraz ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: ustawa o PDOP).

## Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

Skrót	Opis
2023 r.	Rok podatkowy rozpoczęty w dniu 01.01.2023 r i zakończony w dniu 31.12.2023 r.
Grupa Brembo, Grupa	Międzynarodowa grupa skupiająca spółki Brembo na całym świecie
Spółka, Brembo Poland	Brembo Poland Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

## Brembo Poland

Spółka jest jednym z wiodących producentów układów hamulcowych OEM do samochodów i pojazdów użytkowych, tarcz hamulcowych i odlewów tarcz hamulcowych oraz obróbki podzespołów.

Brembo Poland prowadzi działalność produkcyjną na terytorium Polski.

Spółka dokonuje sprzedaży produkowanych odlewów, tarcz hamulcowych, zacisków i układów hamulcowych do podmiotów niepowiązanych i podmiotów powiązanych w państwach Unii Europejskiej oraz spoza Unii Europejskiej.

Działalność Brembo Poland wpisuje się w politykę Grupy Brembo w zakresie globalnej obecności grupy w sektorze motoryzacyjnym w odniesieniu do produkcji oraz sprzedaży tarcz hamulcowych dla przemysłu motoryzacyjnego i układów hamulcowych OEM.

Spółka posiada certyfikaty bezpieczeństwa i ochrony środowiska wydane przez DNV Business Assurance, tj. OHSAS 18001:2007 oraz ISO 14001:2004 w obszarze produkcji tarcz hamulcowych dla sektora motoryzacyjnego z wykorzystaniem procesu odlewania żeliwa, obróbki mechanicznej

oraz malowania, a także certyfikat ISO 27001 System Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji, jak również certyfikat ISO 14001:2015 dla całej Grupy.

Spółka nadal stale rozwija i wdraża również rozwiązania w zakresie zapewnienia najwyższych standardów bezpieczeństwa i ochrony środowiska naturalnego.

## Tabela 1. Podstawowe informacje o Spółce

Nazwa Spółki	Brembo Poland Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Siedziba Spółki	ul. Roździeńskiego 13 41-308 Dąbrowa Górnicza
Dane identyfikujące	KRS: 0000002638 NIP:5252195885 REGON: 016458324
Kapitał zakładowy	144 879 500,00 PLN
Data wpisu do KRS	21.03.2001 r.
Zatrudnienie na koniec 2023 r.	2 379

## Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Podstawowe zasady postępowania w sprawach podatkowych Spółki w 2023 r. oparte były na przepisach podatkowych, Kodeksie Etyki Spółki, a także na powszechnie przyjętych dobrych praktykach w tym zakresie. W celu ich skutecznej implementacji w Spółce obowiązują opisy procesów i instrukcje, które uwzględniają charakter Spółki oraz specyfiki branży, w której Spółka działa.

W zakresie działań dotyczących ujednolicania/usprawniania procedur podatkowych podejmowanych w 2023 r., można wskazać na aktualizację stosowanej w poprzednich latach procedury dostarczania elektronicznych faktur VAT.

Zasady postępowania w sprawach podatkowych były spójne i zharmonizowane z wartościami, którymi kieruje się Spółka oraz jej pracownicy podczas realizacji strategii i celów biznesowych.

### *Zarządzanie ryzykiem i kontrole wewnętrzne*

W zakresie zarządzania ryzykiem i kontroli Spółka podejmowała działania mające na celu identyfikację ryzyka podatkowego poprzez odpowiednie kontrole i monitorowanie, a następnie ich eliminację lub ograniczenie. Ryzyka księgowo -podatkowe zidentyfikowane przez Spółkę dla celów audytu wewnętrznego zostały zawarte w osobnym dokumencie. Dokument ten zawiera opisy ryzyka zidentyfikowanego przez Spółkę w podziale na poszczególne procesy, a także między innymi przypisane im kontrole, osoby odpowiedzialne, częstotliwość kontroli oraz gromadzoną ewidencję wykonanych procesów kontrolnych. W Spółce obowiązują wewnętrzne ramy nadzoru podatkowego (*Tax Control Framework*), które są zgodne z wytycznymi OECD w wyniku czego stworzona została

kompleksowa Lokalna Mapa Ryzyk. Dokument jest częścią wewnętrznych ram nadzoru podatkowego wdrożonych przez Grupę Brembo i jest zgodny z jej podejściem. Ponadto na całym świecie stosowana jest Globalna Strategia Podatkowa a Grupa Brembo dąży do przestrzegania przepisów podatkowych obowiązujących w krajach, w których prowadzi działalność.

Zgodnie z przyjętymi ramami nadzoru podatkowego Grupa Brembo nie zawiera umów skutkujących korzyściami podatkowymi, którym nie towarzyszą ważne powody ekonomiczne i które mogłyby stanowić nadużycie. Ponadto, Grupa nie korzysta z jurysdykcji rajów podatkowych w celu unikania podatków i nie ubiega się o decyzje podatkowe dotyczące szkodliwych preferencji podatkowych.

Ponadto, za okres 2023 r. przeprowadzony został audyt podatkowy w odniesieniu do rozliczeń podatkowych Brembo Poland oraz spółki zależnej – Brembo Poland Manufacturing sp. z o.o. w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Miał on na celu weryfikację prawidłowości wykonanych obowiązków z zakresu tego podatku za 2023 r. ze zwróceniem uwagi na niektóre kwestie dotyczące podatku od towarów i usług.

#### *Zarządzanie informacjami i ewidencją informacji*

Dla zapewnienia prawidłowej i kompletnej ewidencji gromadzonych danych Spółka posiada narzędzia informatyczne dostosowane do bieżących potrzeb Spółki i pozwalające na prawidłowe przygotowanie i wypełnienie deklaracji podatkowych, sprawozdań finansowych i innych ustawowo nałożonych obowiązków. W 2023 r. Spółka dbała o prawidłowe zarządzanie dokumentacją, informacjami i danymi podatkowymi. W celu ochrony informacji i danych Spółka wdrożyła adekwatne mechanizmy ochrony niezbędnych zasobów przed nieautoryzowanym użyciem.

#### *Pracownicy Spółki*

Wszyscy pracownicy Spółki od momentu zatrudnienia są zobowiązani do przestrzegania przepisów prawa, które mają zastosowanie do obszarów, za które odpowiadają, a także do przestrzegania najwyższych standardów etycznych zgodnych z Kodeksem Etyki. Kodeks Etyki razem z Globalną Strategią Podatkową Grupy i Strategią Podatkową Brembo Poland stanowią ramy „ochrony etycznej” w ramach których działa Brembo Poland. Przepisy dotyczące naruszeń Kodeksu Etyki mają na celu zapewnienie skuteczności zapisów w nim zawartych i należy je rozumieć jako rozszerzone zapisy Strategii Podatkowej.

## **Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

W 2023 r. Spółka była stroną dwustronnego uprzedniego porozumienia cenowego (APA), które dotyczyło transakcji zakupu usług za okres 01.01.2022 – 31.12.2026 r. (decyzja wydana w poprzednich latach), a także dwustronnego uprzedniego porozumienia cenowego (APA) dotyczącego technologii i znaku towarowego za okres 01.01.2019 – 31.12.2023 r. (decyzja wydana w 2023 r.).

## **Informacja o zrealizowanych przez Spółkę obowiązkach podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej**

W trakcie roku podatkowego zakończonego 31.12.2023, Spółka skupiała się na rzetelnej sprawozdawczości i przestrzeganiu przepisów, w tym na terminowym składaniu wszystkich wymaganych prawem deklaracji, formularzy i informacji podatkowych, zbieraniu dokumentacji oraz terminowym regulowaniu zobowiązań podatkowych.

W trakcie 2023 r. Spółka realizowała ciężące na niej (w tym jako płatnika) obowiązki z tytułu następujących zobowiązań publiczno-prawnych: podatek dochodowy od osób prawnych (w tym WHT), podatek dochodowy od osób fizycznych, podatek od towarów i usług, podatek akcyzowy, cła, podatek od nieruchomości, podatek od czynności cywilno-prawnych, składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, opłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, opłaty produktowej, opłaty z tytułu składowania odpadów, opłaty od wprowadzania ścieków do wód lub do ziemi, a także opłaty abonamentowej radiowo-telewizyjnej.

Informacje dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych, w szczególności wartość przychodów podatkowych, kosztów uzyskania przychodów, dochodu podatkowego czy należnego podatku są opublikowane na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

Spółka nie korzystała w 2023 r. z ulg w zapłacie zobowiązań (odroczenie terminu płatności podatku, rozłożenie zapłaty podatku na raty, umorzenie zaległości podatkowej na wniosek podatnika).

Spółka nie jest w sporze z organami podatkowymi w zakresie wysokości zobowiązań podatkowych lub dotyczącym wykonania innego rodzaju obowiązków z zakresu prawa podatkowego. Brembo Poland posiada zaświadczenie o braku zaległości podatkowych oraz w zakresie braku zaległości z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne.

## **Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą**

W celu prawidłowego i terminowego wywiązywania się z obowiązku raportowania schematów podatkowych, w Spółce obowiązuje procedura służąca identyfikacji i raportowaniu potencjalnych schematów podatkowych.

Spółka jako korzystający przekazała do Szefa Krajowej Administracji Podatkowej dwie informacje o schematach podatkowych (MDR-3). Były to informacje o zastosowaniu schematu podatkowego na podstawie art. 86j § 1 ustawy z 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

## **Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi**

Spółka informuje, że w 2023 r. miały miejsce transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o PDOP, których wartość (dla kategorii transakcji kontrolowanych) przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącyymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Spółka terminowo wywiązała się z obowiązków w zakresie cen transferowych. W szczególności posiada wymaganą dokumentację cen transferowych za 2023 r. Ponadto Spółka złożyła w terminie

informację o cenach transferowych wraz z oświadczeniem o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych.

## **Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych**

W 2023 r. Spółka dokonała zakupu spółki Marinela sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (w lutym nastąpiła zmiana nazwy i siedziby firmy na BREMBO POLAND MANUFACTURING sp. z o.o. z siedzibą w Częstochowie), a także spółki Malera sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (w maju nastąpiła zmiana nazwy i siedziby firmy na BREMBO POLAND HERATECH sp. z o.o. z siedzibą w Częstochowie). W konsekwencji Spółka od 2023 r. posiada udziały w dwóch nowych podmiotach powiązanych.

Poza tym w 2023 r. Spółka nie podejmowała ani nie planowała innych działań restrukturyzacyjnych, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych czy to Spółki czy podmiotów powiązanych. Nie nastąpiły również przeniesienia istotnych ekonomicznie funkcji, aktywów lub ryzyka mającego wpływ na Spółkę czy podmioty powiązane.

## **Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytorium lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w akcie wykonawczym wydanym na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. w rozporządzeniu z 28.03.2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

## **Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach**

W 2023 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie:

- Ogólnej interpretacji podatkowej
- Wiążącej informacji stawkowej
- Wiążącej informacji akcyzowej

W 2023 r. Spółka złożyła wniosek do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej o wydanie Interpretacji Indywidualnej dotyczącej możliwości zastosowania stawki VAT 0% dla eksportu towarów.

W 2023 r. Spółka była w trakcie postępowania o wydanie Interpretacji Indywidualnej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (wniosek złożony dnia 27 listopada 2019 r.). Postępowanie o wydanie Interpretacji Indywidualnej wciąż pozostawało w toku na dzień 31.12.2023 r. z uwagi na uchylenie wydanej w tej sprawie Interpretacji Indywidualnej z dnia 5 lutego 2020 r. i konieczność ponownego rozpatrzenia wniosku przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej.